

**PENGARUH *DEFERRED TAX ASSET*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *TURN OVER INVENTORY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-
2023)**

SKRIPSI

**Oleh :
Claresta Difa Andani
(202110315016)**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH *DEFERRED TAX ASSET*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *TURN OVER INVENTORY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-
2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**CLARESTA DIFA ANDANI
(202110315016)**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Deffered Tax Asset*, *Capital Intensity*
dan *Turn Over Inventory* terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Claresta Difa Andani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315016

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi & Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

NIDN 03210566501

Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak., Akt

NIDN 0427077604

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Deffered Tax Asset*, *Capital Intensity* dan *Turn Over Inventory* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Claresta Difa Andani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315016

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

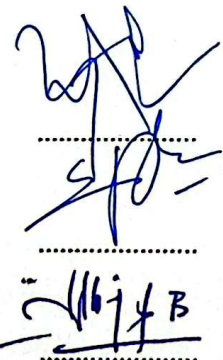
Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E
NIDN. 0314117307

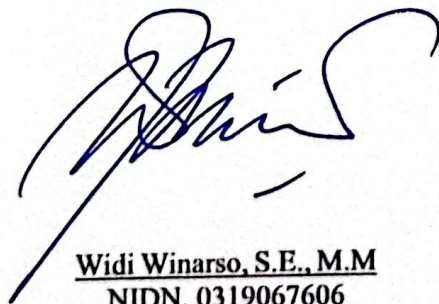
Sekretaris Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak
NIDN. 0321056501



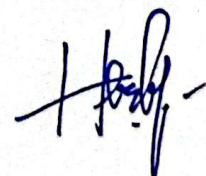
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Deffered Tax Asset*, *Capital intensity* dan *Inventory turnover* terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023) ” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 14 Januari 2025

Yang membuat pernyataan,


Claresta Difa Andani

202110315016

ABSTRAK

Claresta Difa Andani 202110315016 “Pengaruh *Deffered Tax asset*, *Capital Intensity* dan *Turn Over Inventory* terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023) ”

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *deffered tax asset*, *capital intensity* dan *inventory turnover* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh *deffered tax asset*, *capital intensity* dan *inventory turnover* terhadap *tax avoidance*. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *deffered tax asset*, *capital intensity* dan *inventory turnover* sebagai variabel dependen dan *tax avoidance* sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 25 sampel perusahaan selama periode 5 tahun. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji kelatakan model regresi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *deffered tax asset* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan variabel *capital intensity* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

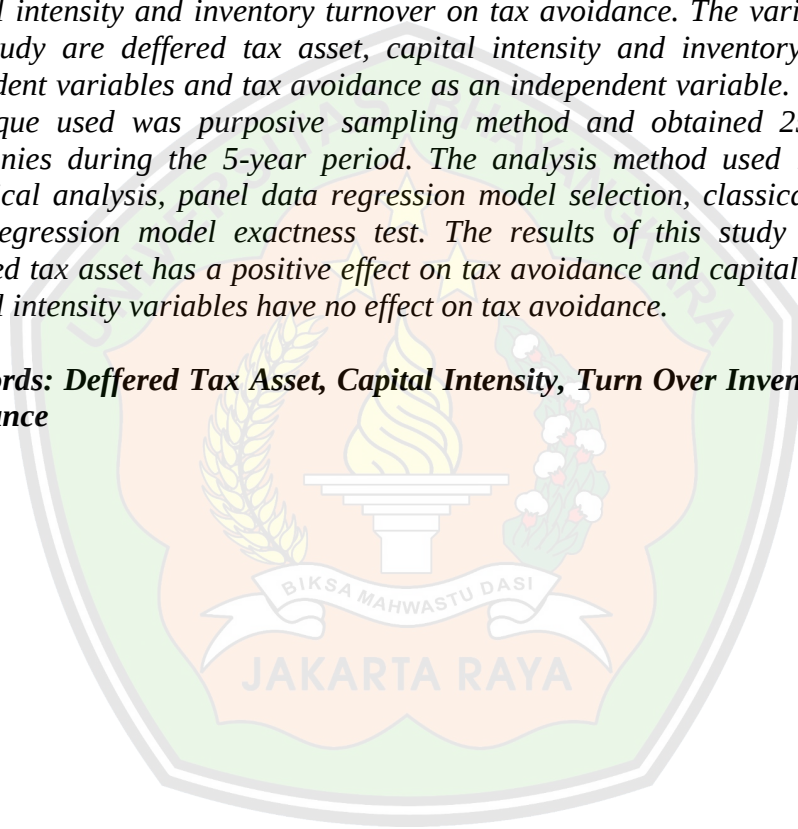
Kata Kunci: *Deffered tax asset*, *Capital intensity*, *Turn Over Inventory* dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Claresta Difa Andani 202110315016 “*The Effect of Deffered Tax Asset, Capital Intensity and Turn Over Inventory on Tax Avoidance*” (Emperical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sub-Sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 Period) ”

This study aims to examine deffered tax asset, capital intensity and inventory turnover on tax avoidance the population in this study are all deffered tax asset, capital intensity and inventory turnover on tax avoidance. The variables used in this study are deffered tax asset, capital intensity and inventory turnover as dependent variables and tax avoidance as an independent variable. The sampling technique used was purposive sampling method and obtained 25 samples of companies during the 5-year period. The analysis method used is descriptive statistical analysis, panel data regression model selection, classical assumption test, regression model exactness test. The results of this study indicate that deffered tax asset has a positive effect on tax avoidance and capital intensity and capital intensity variables have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Deffered Tax Asset, Capital Intensity, Turn Over Inventory and Tax avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Deffered Tax Asset*, *Capital Intensity* dan *Turn Over Inventory* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ini mengucapkan terimakasih kepada:

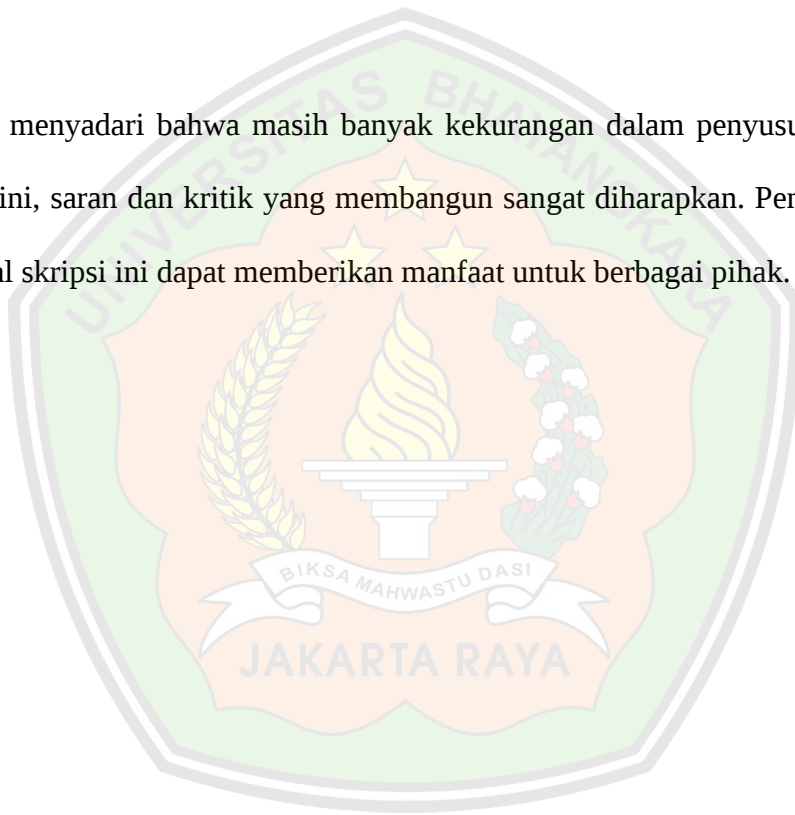
1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
5. Dr. Tri Yulaeli, S.pd., M.Ak., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
6. Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA selaku dosen Pembimbing Akademik.

7. Ibunda tercinta Subiyantiningsih, yang telah memberikan dukungan tanpa henti dalam setiap langkah perjalanan saya. Terutama atas pengorbanan dan kasih sayang yang tiada terhingga, termasuk dalam membayar uang kuliah pertama saya, yang menjadi awal dari perjalanan panjang ini. Tanpa usaha dan cinta ibu, saya tidak akan pernah bisa berada di posisi ini. Terima kasih atas segala doa, dukungan, dan motivasi yang ibu berikan. Semoga Allah membalas segala kebaikan ibu dengan keberkahan yang berlimpah.
8. Ayahanda Bondan Heriwidodo atas dukungannya selama saya menjalani perkuliahan.
9. Nenek Rubiyah dan Kakek Suparmo tercinta. Karena telah memberikan saya tempat yang penuh ketenangan untuk fokus mengerjakan skripsi, serta menjadi penopang yang tak ternilai saat saya jatuh sakit akibat beban bekerja sambil kuliah. Kasih sayang, perhatian, dan kehangatan yang kalian berikan selama ini, memberikan kekuatan bagi saya untuk terus melangkah. Kalian adalah sumber kekuatan dan inspirasi bagi saya, dan tak ada kata yang cukup untuk menggambarkan betapa berartinya semua yang kalian lakukan.
10. Saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pasangan saya, Verell Leria, yang telah berperan menjadi pendamping setia, kakak, dan teman terbaik sepanjang perjalanan studi ini. Terima kasih atas segala dukungan, pengertian, dan kesabaran yang tak terhingga.
11. Teman-teman yang telah membantu dan memberikan semangat, terkhusus Febianita Fazri, Ayu Diah, Alya Syafikah Rani, Syahdilla Aulia, Riska Fatikasari, Bella Vong, Fallentina Febriani Prasasti, Khofifah, Tika Nurcahya,

Monika Santoso, Syafina, Abdul Halim Harahap. Terimakasih atas motivasinya disaat penulis membutuhkan uluran tangan dalam menyelesaikan studi ini.

12. Bella Julianatha yang berperan sebagai atasan yang baik, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan tetap profesional terhadap lingkungan pekerjaan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Batasan Penelitian.....	11
1.6 Sistematika Penulisan	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Telaah Teoritis.....	13
2.1.1 <i>Theory Agency</i>	13
2.1.2 Perencanaan Pajak.....	16
2.1.3 Teori Kepatuhan	17
2.1.4 <i>Deffered Tax Asset</i>	18
2.1.5 <i>Capital intensity</i>	19
2.1.6 <i>Inventory turnover</i>	21
2.1.7 <i>Tax avoidance</i>	24
2.2 Telaah Empiris	25
2.3 Kerangka konseptual.....	29

2.4	Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1	Pengaruh <i>Deffered Tax Aset</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
2.4.2	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
2.4.3	Pengaruh <i>Inventory Turn Over</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	32
2.4.4	Pengaruh <i>Deffered Tax Asset</i> , <i>Capital intensity</i> dan <i>Inventory turnover</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Desain Penelitian	34
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.2.1	Populasi	36
3.2.2	Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.4	Operasional Variabel	38
3.4.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	39
3.4.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	40
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	42
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2	Pemilihan model regresi data panel	45
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	47
3.5.4	Uji Regresi Linear Berganda	50
3.5.5	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Hasil Penelitian	54
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.1.2	Statistik Deskriptif	56
4.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	58
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	62
4.1.5	Analisis Regresi Data Panel	66
4.1.6	Pengujian Hipotesis	68
4.2	Pembahasan	70
4.2.1	Pengaruh <i>Deferred tax asset</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	70

4.2.2	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	72
4.2.3	Pengaruh <i>Inventory turnover</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	74
4.2.4	Pengaruh <i>Deferred tax asset Capital intensity</i> dan <i>Inventory turnover</i> secara simultan terhadap <i>Tax avoidance</i>	77
BAB V KESIMPULAN DAN PENUTUP		81
5.1	Kesimpulan	81
5.2	Saran	82
REFERENSI.....		83
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara (Dalam Rupiah, 2019-2024)	2
Tabel 1. 2 Sumber Penerimaan Keuangan Negara 2019-2024	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Rincian Perolehanl Sampel Penelitian	37
Tabel 3. 2 Tabel Operasional Variabel.....	39
Tabel 3. 3 Pengambilan keputusan ada atau tidaknya autokorelasi	49
Tabel 4. 1 Frekuensi <i>Tax avoidance</i>	54
Tabel 4. 2 Frekuensi <i>Deffered tax asset</i>	55
Tabel 4. 3 Frekuensi <i>Capital intensity</i>	55
Tabel 4. 4 Turn Over Rasio	56
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 6 Uji Chow	59
Tabel 4. 7 Uji Hausman.....	60
Tabel 4. 8 Uji <i>LM</i>	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heterokedastisitas	65
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Linier.....	66
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan

Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 3 Tabulasi Data

Lampiran 4 Uji Plagiarisme

Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 6 Buku Bimbingan

Lampiran 7 Olah Data

Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

